

## ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В РСБУ И МСФО

**Аннотация.** В России наряду с применением российских стандартов бухгалтерского учета (далее РСБУ) широкое распространение получают международные стандарты финансовой отчетности (далее МСФО). Их применение в бухгалтерском учете в условиях глобализации мировой экономики особенно актуально.

**Ключевые слова:** материально-производственные запасы, международные стандарты финансовой отчетности, российские стандарты бухгалтерского учета.

## PECULIARITIES OF ACCOUNTING AND ANALYSIS OF INVENTORIES IN ACCORDANCE WITH RAS AND IFRS

**Abstract.** In Russia along with using Russian accounting standards (hereinafter DCS) are widely adopted international financial reporting standards (hereinafter IFRS). Their use in accounting in conditions of globalization of the world economy is especially important.

**Key words:** inventory, international financial reporting standards, Russian accounting standards.

Интеграция Российской Федерации в мировую экономику вызвала необходимость реформирования различных сторон экономической жизни государства, в том числе бухгалтерского учета. В нормативно-правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета на территории РФ, были внесены изменения, сближающие учетные процедуры, предусмотренные РСБУ и МСФО.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, п. 2, к МПЗ относятся следующие активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (т.е. готовой продукции), выполнения работ, оказания услуг;
- предназначенные для продажи (т. е. товары);
- используемые для управленческих нужд организации [1].

В соответствии с п. 6 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» запасы – это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности (т.е. товары и готовая продукция); находящиеся в процессе производства для такой продажи (т.е. незавершенное производство); находящиеся в виде сырья и материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг [1].

Следует отметить, что в РСБУ наряду с понятием МПЗ уже применяется понятие «запасы» (п. 20 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99), которое существенно отличается от термина «запасы», используемого в МСФО (IAS) 2 «Запасы» [1]. Указанные различия систематизированы в таблице 1.

**Таблица 1.**

**Структура запасов согласно РСБУ и МСФО**

Состав запасов	РСБУ ПБУ 4/99	МСФО (IAS)2
Материалы, сырье	+	+
Готовая продукция	+	+

Незавершенное производство	+	+
Товары для перепродажи	+	+
Товары отгруженные	+	+
Расходы будущих периодов	+	

Как следует из представленных данных, в состав запасов по РСБУ включаются расходы будущего периода, т. е. расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. В МСФО в отличие от РСБУ понятие «расходы будущих периодов» отсутствует, и при принятии решения об отнесении затрат к тому или иному объекту учета бухгалтерская служба организации должна руководствоваться общими принципами признания активов, доходов, расходов и обязательств [1].

МСФО (IAS)2 «Запасы» в отличие от РСБУ не содержит понятия «фактическая себестоимость». Данный стандарт ориентирован на то, что «активы не должны учитываться по стоимости, превышающей сумму, которая, как ожидается, может быть получена от их продажи или использования» [1]. Он также позволяет оценивать запасы организации по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи.

Что касается оценки стоимости материальных запасов, списываемых в производство (отпускаемых на продажу), то, согласно РСБУ, она может осуществляться по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости или способом ФИФО.

Аналогами перечисленных методов, предусмотренными МСФО (IAS) 2 «Запасы», являются соответственно метод специфической идентификации затрат, метод средневзвешенной стоимости и метод ФИФО.

Таким образом, проанализировав особенности учета МПЗ по РСБУ и МСФО, можно отметить основные направления, по которым должна осуществляться гармонизация учета материальных запасов по РСБУ и МСФО. К ним следует отнести:

- 1) совершенствование понятийного аппарата, применяемого в нормативно-правовых актах, которые регулируют ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ;
- 2) уточнение методик стоимостной оценки запасов при их поступлении в организацию и списании в производство;
- 3) разработку промежуточных учетных форм, позволяющих свободно переходить от показателей РСБУ к показателям МСФО.

### **Литература:**

1. Проект Положения по бухгалтерскому учету «Учет запасов» (ПБУ 5/2012) // Официальный сайт Минфина России. URL: [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru). (дата обращения 31.08.2016)
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы»: утв. приказом Минфина России от 25.11.2011 №160н.
3. Osadchy E.A., Akhmetshin E.M. Accounting and control of indirect costs of organization as a condition of optimizing its financial and economic activities // International Business Management. 2015. Т. 9. № 7. С. 1705-1709.